

R a p o r t

z kontroli problemowej Nr P6/2013 przeprowadzonej w miejskich zakładach opieki zdrowotnej

Kontrolę w dniach od 26 lutego do 5 marca 2013 r. przeprowadził: mgr Zbigniew Fruk – główny specjalista z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działający na podstawie Zarządzenia Nr 1176/BK/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 11 grudnia 2012 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli realizacji planów finansowych w 2012 r. oraz zgodności działania z ustalonymi procedurami kontroli zarządczej w miejskich zakładach opieki zdrowotnej (Zał. nr 1). Kontrolę przeprowadzono przy użyciu opracowanego wzoru ankiety (Zał. nr 2).

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

1. Ewaluacja w jednostce systemu kontroli zarządczej, identyfikacja ryzyka oraz zgodność działania z ustalonymi procedurami tej kontroli,
2. Realizacja planu finansowego jednostki w 2012 r., ze zwróceniem szczególnej uwagi na wynagrodzenia osobowe.

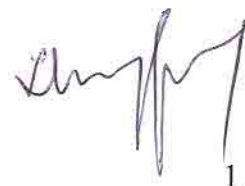
Kontrolą objęto koszty miejskich zakładów opieki zdrowotnej z 2012 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I.	SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych	str.	2
II.	SP ZOZ Ośrodek Profilaktyki i Leczenia Uzależnień	str.	4
III.	U w a g i i w n i o s k i	str.	7

Każdy z powyższych rozdziałów omawia kolejno oba kontrolowane zagadnienia w poszczególnych zakładach opieki zdrowotnej. Szczegółowe ustalenia kontroli w każdej jednostce poprzedzone zostały krótkimi ustaleniami ogólnymi, nawiązującymi do ustaleń roku poprzedniego.

21.3.2013
+ pch
G. Dąbrowska


1

I. SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych

Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych w Zabrze, ul. 3 Maja 10, jest miejskim samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej.

Numer statystyczny – **273535896**.

Jego kierownikiem od dnia 1 października 1998 roku jest Pani Teresa Pyrkoś, powołana na stanowisko w drodze konkursu (uchwała Zarządu Miasta nr 403/98 z dnia 28.09.1998 r.

Główną księgową jednostki jest Pani Aneta Barczyk-Szczerbanowska zatrudniona od dnia 1.07.1998 r. na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, jako księgową, a od 1.07.2004 r. na stanowisku głównej księgowej, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych. Od 1 maja 2010 r. zatrudniona w wymiarze 7/8 etatu.

Ośrodek na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniał **13** osób na **11,875** etatach. Rok kontrolowany rozpoczął z zatrudnieniem **13** osób na **12** etatach i z takim zakończył. Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wyniosło **12** etatów i zmalało w porównaniu z rokiem poprzednim o **0,17%**.

System kontroli zarządczej podlega ewaluacji. Uwagi z ubiegłorocznego raportu wykorzystano weryfikując zapisy aktów wewnętrznych. Stosując się do ustawy o działalności leczniczej, innych ustaw oraz przepisów wykonawczych uaktualniono *Statut zakładu, Regulamin organizacyjny, Regulamin wynagradzania, Regulamin premiowania i Politykę (zasady) rachunkowości*.

Ośrodek prowadzi identyfikację ryzyka zewnętrznego i wewnętrznego w sferze finansowej i ekonomiczno-społecznej. Choć na pytanie dot. zdiagnozowania tzw. ryzyka wysokiego – maksymalnego, odpowiedziano twierdząco, to załącznik nr 1 nie potwierdza tego. Jest w nim mowa o ryzyku ocenionym jako średniowysokie, odnoszącym się do realizacji celów i zadań stojących przed jednostką w świetle zmieniających się warunków zewnętrznych.

Przychody jednostki w 2010 r. wynosiły **638 242,18 zł**, a w nich przychody ze świadczonych usług – **638 622,19 zł** i stanowiły **100,06%** całości przychodów, przychody z działalności pomocniczej – **-380,01 zł** tj. **-0,06%** wszystkich przychodów. Na przychody z działalności pomocniczej składały się: zmiana stanu produktów (-3 022,49 zł), przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (2 415,58 zł) oraz pozostałe przychody operacyjne (226,90 zł).

W 2011 r. przychody Ośrodka zmalały do **572 198,06 zł**, tj. o **10,35%**. Przychody ze świadczonych usług zmalały o **9,68%** do **576 811,96 zł** i stanowiły **100,81%** całości przychodów, przychody z działalności pomocniczej zmala-



2

ły do **-4 613,90 zł** tj. **-0,81%** wszystkich przychodów. Na przychody z działalności pomocniczej składały się: zmiana stanu produktów (-6 145,97 zł), przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (1 445,37 zł) oraz pozostałe przychody operacyjne (86,70 zł).

W 2012 r. przychody Ośrodka wzrosły do kwoty **589 211,32 zł**, tj. o **2,97%** w porównaniu z rokiem poprzednim. Przychody ze świadczonych usług o **1,16%** do **583 523,59 zł** i stanowiły **99,03%** całości przychodów, a przychody z działalności pomocniczej wzrosły do **5 687,73 zł**, tj. do **0,97%** wszystkich przychodów. Składały się na nie podobnie jak w latach poprzednich: zmiana stanu produktów (4 375,37 zł), przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (1 147,96 zł) oraz pozostałe przychody operacyjne (164,40 zł).

Koszty działalności jednostki w 2010 r. wynosiły **670 088,56 zł**, a w nich wynagrodzenia – **415 836,25 zł**, które stanowiły **62,06%** tych kosztów.

W 2011 r. koszty działalności Ośrodka zmalały do kwoty **609 663,91 zł**, tj. o **9,02%**, przy zmniejszeniu wynagrodzeń o **5,34%** do **393 651,27 zł** stanowiących **64,57%** wszystkich kosztów.

W roku kontrolowanym w porównaniu z rokiem poprzednim koszty wzrosły do **632 568,94 zł**, czyli o **3,76%**, a wynagrodzenia o **0,30%** do kwoty **394 711,63 zł** i stanowiły **62,40%** wszystkich kosztów.

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2012 r. wyniosły **272 048,02 zł**, tj. **68,92%** całości wynagrodzeń.

Premie pracownicze **60 707,50 zł** – **22,31%** wynagrodzeń zasadniczych.

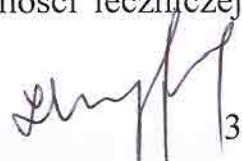
Wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych z pracownikami jednostki w 2012 r. nie odnotowano.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w Ośrodku w 2012 r. wyniosło **2 741,05 zł** i było wyższe od ubiegłorocznego o **0,44%**.

Szczegółowej analizie w czasie kontroli poddano **wynagrodzenia za miesiąc październik 2012 r.** Wynika z niej, że wynagrodzenie pracowników w tym miesiącu wyniosło **30 280,26 zł** i stanowiło **7,67%** całości kosztów wynagrodzeń. Złożyły się na nie:

- wynagrodzenie zasadnicze **22 146,00 zł**, co stanowiło **73,14%** październikowego wynagrodzenia,
- dodatek za wysługę **3 683,70 zł** - **16,63%** wynagrodzeń zasadniczych,
- premia **4 346,60 zł** - **19,63%** „ „
- inne dodatki **103,96 zł** - **0,34%** wynagrodzeń październikowych – wynagrodzenie chorobowe.

Wynagrodzenia w Ośrodku reguluje Regulamin wynagradzania pracowników SP ZOZ – Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych w Zabrzu obowiązujący od dnia 1 stycznia 2008 r. Anekssem Nr 2 do regulaminu z dnia 15 maja 2012 r. obowiązującym od dnia 1.01.2012 r. wprowadzono zmiany wynikające z ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej



3

(Dz. U. Nr 112, poz. 654 ze zmianami) oraz z rozporządzeń wykonawczych Ministra Zdrowia:

- z dnia 29 lipca 2011 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników niektórych podmiotów leczniczych (Dz. U. Nr 159, poz. 954),
- z dnia 20 lipca 2011 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami (Dz. U. Nr 151, poz. 896).

Fundusz premiowy ustalono w Ośrodku w wysokości 30% wynagrodzeń zasadniczych – Regulamin premiowania pracowników SP ZOZ ORDN w Zabrze z dnia 15.05.2008 r., zmieniony Anekssem Nr 1 z dnia 15.05.2012 r. obowiązującym od 1 stycznia 2012 r.

Do wynagrodzeń państwowych oraz realizacji funduszu premiowego kontrolujący nie wnosi uwag.

Koszty energii w jednostce w 2012 r. wyniosły **44 271,31 zł**, stanowiły 7% wszystkich kosztów i były wyższe od kosztów poprzedniego roku o **7,55%**. Składały się na nie: koszty energii cieplnej – 27 928,07 zł i koszty energii elektrycznej – 9 628,80 zł, a pozostałe to koszty wody i ścieków.

Prawidłowy **odpis na ZFŚS** wyniósł w Ośrodku **13 127,16 zł**. Wykonano go w takiej samej kwocie. Kontrolujący nie ma zastrzeżeń do naliczania ZFŚS w 2012 r.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w Ośrodku w grudniu i rozliczono na dzień 31.12.2012 r. Obiekt jednostki jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Powyższą kontrolą objęto koszty Ośrodka za 2012 r. w kwocie **99 768,32 zł** tj. **15,77%** wszystkich kosztów działalności jednostki.

II. SP ZOZ Ośrodek Profilaktyki i Leczenia Uzależnień

Ośrodek Profilaktyki i Leczenia Uzależnień w Zabrze, Park Hutniczy 6, jest miejskim samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej.

Numer statystyczny – **276116349**.

Jego dyrektorem od dnia 1 lutego 1999 r. jest Pani Małgorzata Kowalcze, powołana na stanowisko uchwałą nr 27/99 Zarządu Miasta Zabrze z dnia 29 stycznia 1999 r.

Główną księgową jednostki jest Pani Marianna Papaj zatrudniona od dnia 1.02.1999 r. na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy,



której powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Ośrodek na dzień 15 grudnia 2011 r. zatrudniał **30** osób na **26,80** etatach. Rok kontrolowany rozpoczął z zatrudnieniem **30** osób na **27** etatach, które w dniu 15 grudnia 2012 r. wynosiło **31** osób na **27,90** etatach.

Średnioroczne zatrudnienie w 2012 r. wyniosło **27,40** etatów i zmalało w porównaniu z rokiem poprzednim o **0,90%**.

System kontroli zarządczej podlega ewaluacji. Jest na bieżąco monitorowany. Wprowadzono ankietę do samooceny kontroli zarządczej. Na jej podstawie przeprowadzono badania w kwietniu 2012 r. i w styczniu br. Ponadto przyjęto opracowaną na nowo politykę zasad rachunkowości.

Przychody jednostki w 2010 r. wynosiły **2 134 070,71 zł**, a w nich przychody ze świadczonych usług – **2 119 137,10 zł** i stanowiły **99,30%** całości przychodów, przychody z działalności pomocniczej – **9 933,61 zł**, tj. **0,47%** wszystkich przychodów. Na przychody z działalności pomocniczej składały się: różne wpłaty, opłaty, sprzedaż książek (**2 007,77 zł**), przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (**7 925,84 zł**). Darowizna na cele statutowe w kwocie **5 000,00 zł** stanowiła **0,23%** całości przychodów Ośrodka.

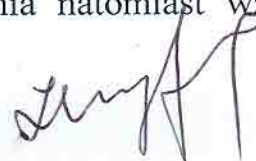
W 2011 r. przychody Ośrodka zmalały do **2 054 868,60 zł**, tj. o **3,71%**. Przychody ze świadczonych usług wzrosły o **1,66%** do **2 154 399,00 zł** i stanowiły **104,84%** całości przychodów, a przychody z działalności pomocniczej zmalały dziesięciokrotnie do **-99 530,40 zł** tj. **-4,84%** przychodów. Złożyły się na nie: zmiana stanu produktów (**-115 467,70 zł**), a także różne wpłaty, opłaty, książki (**1 108,58 zł**) oraz przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (**14 828,72 zł**).

W 2012 r. przychody Ośrodka wzrosły o **14,98%** do kwoty **2 362 747,32 zł**. Przychody ze świadczonych usług zmalały o **3,23%** do **2 084 756,60 zł** i stanowiły **88,23%** całości przychodów, a przychody z działalności pomocniczej wzrosły kilkakrotnie do **277 990,72 zł**, tj. do **11,77%** wszystkich przychodów. Składały się na nie podobnie jak w roku poprzednim: zmiana stanu produktów (**222 259,41 zł**), różne wpłaty, opłaty, książki (**1 789,77 zł**) oraz przychody finansowe z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (**18 941,54 zł**), a także dotacja programu hazardowego (**35 tys. złotych**).

Koszty działalności jednostki w 2010 r. wynosiły **2 022 087,18 zł**, a w nich wynagrodzenia – **1 199 440,40 zł**, które stanowiły **59,32%** tych kosztów.

W 2011 r. koszty działalności Ośrodka zmalały do kwoty **2 020 693,89 zł**, tj. o **0,07%**, przy zwiększeniu wynagrodzeń o **1,10%** do **1 212 677,07 zł** stanowiących **60,01%** wszystkich kosztów.

W roku kontrolowanym w porównaniu z rokiem poprzednim koszty wzrosły do **2 294 686,76 zł**, czyli o **13,56%**. Wynagrodzenia natomiast wzrosły



o **14,98%** do kwoty **1 394 323,14 zł** i stanowiły **60,76%** wszystkich kosztów.

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2012 r. wyniosły **823 773,55 zł**, tj. **59,08%** całości wynagrodzeń.

Premie pracownicze – **168 888,00 zł** – **20,50%** wynagrodzeń zasadniczych i były wyższe od ubiegłorocznych o 18,87%.

Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych wypłaconych pracownikom jednostki – **2 500,00 zł**, tj. **0,18%** całości wynagrodzeń.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w Ośrodku w 2012 r. wyniosło **4 240,64 zł** i było wyższe od ubiegłorocznego o **16,03%**.

Szczegółowej analizie w czasie kontroli poddano **wynagrodzenia za miesiąc październik 2012 r.** Wynika z niej, że wynagrodzenie pracowników w tym miesiącu wyniosło **95 710,38 zł** i stanowiło **6,86%** całości kosztów wynagrodzeń. Złożyły się na nie:

- wynagrodzenie zasadnicze **65 986,73 zł**, co stanowiło **68,94%** październikowego wynagrodzenia,
- dodatek za wysługę **9 446,62 zł** - **14,32%** wynagrodzeń zasadniczych,
- premia **15 265,15 zł** - **23,13%** „ „
- inne dodatki **5 011,88 zł** - **5,24%** październikowych wynagrodzeń – dodatek funkcyjny (3 594,50 zł), wynagrodzenie chorobowe (1 270,63 zł) i dodatek za koordynację jakości (146,75 zł).

Wynagrodzenia w Ośrodku od 1.04.2010 r. reguluje ujednolicony Regulamin wynagradzania w SP ZOZ Ośrodku Profilaktyki i Leczenia Uzależnień w Zabrze wprowadzony zarządzeniem nr 1/2010 z dnia 15 marca 2010 r., a opracowany na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 8 czerwca 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 52, poz. 543 ze zmianami) W regulaminie dokonano zmiany wprowadzonej rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 22 maja 2009 r. (Dz. U. Nr 83, poz. 699) – zmiana tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego. W dniu 28 stycznia 2011 r. aneksem nr 2 dokonano zmiany w zakresie dodatków oraz nowych stanowisk pracy, aneksem nr 3 z dnia 1 lipca 2011 r. wprowadzono nową tabelę miesięcznych stawek wynagrodzenia, a aneksem nr 4 z dnia 8 sierpnia 2011 r. wprowadzono do regulaminu nowe podstawy prawne. Zarządzeniem Nr 1/2013 z dnia 14.01.2013 r. od dnia 1 lutego wprowadzono nowy *Regulamin wynagradzania* oparty o przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 ze zmianami) i rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 lipca 2011 r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami (Dz. U. Nr 151, poz. 896 ze zmianami).

Fundusz premiowy ustalono w Ośrodku w wysokości 35% wynagrodzeń zasadniczych – Regulamin premiowania pracowników zatrudnionych w SP



ZOZ OPiLU w Zabrzu jako załącznik nr 4 do wymienionego *Regulaminu wynagradzania*.

Do wynagrodzeń październikowych oraz realizacji funduszu premiowego kontrolujący nie wnosi uwag.

Koszty energii w jednostce w 2012 r. wyniosły **27 696,37 zł**, stanowiły **1,21%** wszystkich kosztów i były niższe od kosztów poprzedniego roku o 4,47%. Składały się na nie: koszty energii ciepłej – 19 392,10 zł i koszty energii elektrycznej – 8 304,27 zł.

Prawidłowy **odpis na ZFŚS** wyniósł w Ośrodku **30 852,47 zł**. Wykonano go w kwocie **31 049,38 zł**. Przekroczenie o **196,91 zł**. Kwotę tę należy zwrócić z rachunku ZFŚS na konto podstawowe jednostki, a kserokopię przelewu dostarczyć do Biura Kontroli UM Zabrze.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w Ośrodku w miesiącu październiku 2009 r. i rozliczono na dzień 31.12.2009 r. Obiekt jednostki jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

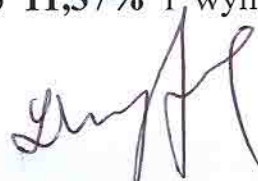
Powyższą kontrolą objęto koszty Ośrodka za 2012 r. w kwocie **280 382,61 zł** tj. **12,22%** wszystkich kosztów działalności jednostki.

III. Uwagi i wnioski

Kontroli dokonano w dwóch samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej gminy Zabrze. Z materiałów kontroli Ośrodków wynika, iż na dzień 15 grudnia 2012 roku zatrudnionych w nich było **43** osoby na **39,9** etatach, a średnioroczne zatrudnienie wyniosło **39,4** etatów. W porównaniu z rokiem poprzednim średnioroczne zatrudnienie w tych jednostkach zmalało o **0,68%**.

Przychody Ośrodków w 2011 r. wyniosły **2 627 066,66 zł**, a w 2012 r. – **2 951 958,64** i były wyższe od ubiegłorocznych o **12,37%**. Przychody niemal w całości pochodziły ze świadczonych usług zdrowotnych i wyniosły **2 668 280,19 zł (90,39)**. W porównaniu z rokiem poprzednim zmalały o **2,30%**.

Koszty działalności ZOZ w 2011 r. wyniosły **2 630 357,80 zł**, a w 2012 r. **2 927 255,70 zł** i były wyższe od ubiegłorocznych o **11,29%**. Największą pozycją kosztów były **wynagrodzenia osobowe pracowników – 61,12%**, które w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły o **11,37%** i wyniosły **1 789 034,77 zł**.



W czasie przedmiotowej kontroli sprawdzono także koszty **zakupu energii**. Stanowiły one **2,46%** wszystkich kosztów obu ZOZ i wyniosły **71 967,68 zł**. W porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły o **2,58%**.

Podstawowym elementem wynagrodzeń były wynagrodzenia zasadnicze, które w 2012 r. w zabrzańskich ZOZ stanowiły **61,25%** całości wynagrodzeń, a premie – **20,95%** wynagrodzeń zasadniczych.

Miesięczne wynagrodzenie brutto dla jednego etatu w kontrolowanych jednostkach w 2012 r. wynosiło **3 783,91 zł** i było wyższe od wynagrodzenia roku 2011 o **12,14%**.


Szczegółowej analizie w ramach niniejszej kontroli poddano wynagrodzenia za miesiąc październik 2012 r. Wynika z niej, że wynagrodzenia osobowe pracowników kontrolowanych jednostek wyniosły w tym m-cu **125 990,64 zł** i stanowiły **7,04%** całości kosztów wynagrodzeń. Wynagrodzenia zasadnicze stanowiły **69,95%**, a inne dodatki – **4,06%** całości wynagrodzeń październikowych, premie – **22,25%**, a dodatki za wysługę lat – **14,90%** wynagrodzeń zasadniczych.

W miesiącu poddanym kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie realizacji kosztów wynagrodzeń pracowniczych oraz funduszu premiowego. Obowiązujące wówczas regulaminy wynagradzania i premiowania omówiono w poprzednich rozdziałach.

Podobnej analizie poddano tworzenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Odpis na ten Fundusz w kontrolowanych jednostkach jest dokonywany prawidłowo. Uwagi do OPIŁU, który nieznacznie przekroczył wielkość odpisu, opisano w rozdziale II.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, od 1 stycznia 2010 r. kierownik jednostki odpowiada za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. W praktyce zabrzańskich ZOZ-ów realizacja tego wymogu ustawy przedstawia się dobrze. Obie jednostki wprowadziły prawidłowo systemy kontroli zarządczej, które podlegają permanentnej ewaluacji. Uwagi zawarte w ubiegłorocznym raporcie realizowano na bieżąco. W wyniku identyfikacji ryzyka żadna z jednostek nie zdiagnozowała tzw. ryzyka wysokiego – maksymalnego.

Zastrzeżeń kontrolującego nie budzi także terminowość dokonywania inwentaryzacji środków trwałych w zabrzańskich zakładach opieki zdrowotnej. Należy pamiętać, że w odpowiedzi na pytanie o termin ostatniej inwentaryzacji, należy podać przesłanki wymagane w art. 26 ustawy o rachunkowości, tzn. kiedy przeprowadzono spis z natury, na jaki dzień przyjęto rozliczenie i kiedy go dokonano (data protokołu rozliczenia i data jego zatwierdzenia).



Do uwag zawartych w raporcie, w wyjaśnieniach pisemnych, należy się ustosunkować w terminie do dnia 20 marca 2013 r.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Raport z kontroli składa się z 9 kart. Jego integralną część stanowią 2 załączniki na 6 stronach.

Kierownik każdej kontrolowanej jednostki został poinformowany o przysługującym mu z mocy przepisów § 13 ust. 1 Regulaminu kontroli prawie zgłoszenia w terminie 7 dni zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym raporcie.

Raport z kontroli służy wyłącznie do użytku wewnętrznego. Udostępnianie informacji w nim zawartych następuje z zachowaniem przepisów ustawy o ochronie danych osobowych, ustawy o tajemnicy skarbowej i ustawy o dostępie do informacji publicznej.

Raport niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz raportu (wyciąg dot. każdej oddzielnie jednostki organizacyjnej) przekazano kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Kontrolujący:


.....
Główny Specjalista
mgr Zbigniew Fruk

Zabrze, dnia 5 marca 2013 r.